



MESTNA OBČINA CELJE
NADZORNI ODBOR
Trg celjskih knezov 9, 3000 Celje
T 03 42 65 650 / F 03 42 65 682
kabinet-zupana@celje.si
www.celje.si
DS 56012390

POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORNEM PREGLEDU ODLOKA O REBALANSU PRORAČUNA MESTNE OBČINE CELJE ZA LETO 2023 (2)

Celje, april 2024

Kazalo vsebine

1.	PREGLED OSNOVNIH PODATKOV O POROČILU	2
1.1.	NASLOV	2
1.2.	KRATEK POVZETEK	2
1.3.	OSNOVNI PODATKI O NADZORU	2
1.4.	OBRAZLOŽITEV NADZORA	2
1.4.1.	SODELOVANJE NO MOC Z OBČINSKO UPRAVO	3
1.4.2.	PREDLOŽENO GRADIVO ZA POTREBE NADZORNEGA PREGLEDA	3
1.5.	ČAS IN KRAJ IZVEDBE NADZORA	3
1.6.	PРАВNA PODLAGA ZA IZVEDBO NADZORA	3
1.7.	NAMEN IN CILJ NADZORA	4
2.	OSNOVNI PODATKI O NADZOROVANEM ORGANU	4
3.	PODROČJA NADZORA	5
3.1.	REBALANS PRORAČUNA	5
3.2.	VSEBINA IN STRUKTURA REBALANSA PRORAČUNA OBČINE	5
3.2.1.	ODLOK O REBALNSU PRORAČUNA (2)	6
3.2.2.	SPLOŠNI DEL REBALANSA PRORAČUNA	6
3.2.2.1.	BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV	6
3.2.2.2.	RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB	8
3.2.2.3.	RAČUN FINANCIRANJA	8
3.2.3.	POSEBNI DEL	9
3.2.4.	MESTNE ČETRTE IN KRAJEVNE SKUPNOSTI	11
3.2.5.	NAČRT RAZVOJNEGA PROGRAMA 2023 DO 2026	11
4.	UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA	14

1. PREGLED OSNOVNIH PODATKOV O POROČILU

1.1. NASLOV

Proračun je akt občine, s katerim so predvideni prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki občine za eno leto. Pri pripravi vsebine proračuna morajo občine upoštevati veljavne predpise s področja javnih financ. Če se proračun oziroma spremembe proračuna v teku proračunskega leta ne uravnotežijo, kljub izvajanju ukrepov iz ZJF, mora župan predlagati rebalans proračuna.

Rebalans proračuna je akt države oziroma občine o spremembi proračuna med letom. Spremembe proračuna morajo biti vedno sprejete pred začetkom proračunskega leta, medtem ko se rebalans proračuna sprejema med proračunskim letom. Objavo proračuna, sprememb proračuna, rebalansa in tudi zaključnega računa pogojuje že neposredno Ustava Republike Slovenije, ki v 154. členu določa, da morajo biti predpisi objavljeni, preden začnejo veljati.

Nadzorni odbor Mestne občine Celje (v nadaljevanju besedila: »NO MOC«), ki je skladno s Statutom MOC najvišji organ nadzora javne porabe v Mestni občini Celje, je izvedel nadzor nad namenskostjo in smotnostjo načrtovanja rabe proračunskih sredstev.

1.2. KRATEK POVZETEK

Z izdajo sklepa o izvedbi nadzora št. 011-3/2022, datum: 27. 11. 2023 je bil uveden nadzor pregleda Odloka o rebalansu proračuna Mestne občine Celje za leto 2023 (2). Na podlagi prejetih dokumentov in dodatno zahtevane dokumentacije je bil izvršen pregled s strani nadzornikov:

- mag. Sabina Lamut
- Mateja Pilko, univ. dipl. oec.

Poročevalec v zadevi izvedenega nadzora Odloka o rebalansu proračuna Mestne občine Celje za leto 2023 (2) je:

Mateja Pilko, univ. dipl. oec.

1.3. OSNOVNI PODATKI O NADZORU

Ime nadzornega odbora: Nadzorni odbor Mestne občine Celje

Ime nadzorovanega organa in nadzorovanih oseb:
Oddelek za splošne zadeve Mestne občine Celje

Nadzorovani osebi:

- Tjaša Kovač, vodja oddelka
- Natalija Črepinšek, vodja sektorja

Predmet nadzora: Odlok o rebalansu proračuna Mestne občine Celje za leto 2023 (2)

Obdobje nadzora: decembra 2023 - junija 2024

1.4. OBRAZLOŽITEV NADZORA

Nadzorni pregled je izveden na podlagi prvega odstavka 11. člena in 43. člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora Mestne občine Celje (Uradni list RS, št. 27/14, 39/19 in 168/20), Programa dela Nadzornega odbora Mestne občine Celje za leto 2024 z dne 7.12.2023, Finančnega načrta nadzornih pregledov Nadzornega odbora Mestne občine Celje za leto 2024 z dne 7. 12. 2023 in Sklepa o določitvi vrednosti nadomestila za opravljanje nadzora v letu 2024 z dne 7. 12. 2023.

Pri pregledu se je NO MOC osredotočil na ustrezne priprave Rebalansa Proračuna MOC v letu 2023 (2). Nadzorni odbor je preveril: katere pravne podlage s področja javnih financ in računovodstva so upoštevane, ustreznost priprave rebalansa občinskega proračuna ... Dodatno je nadzorni odbor preveril ali je jasno zavedeno: kdo bo porabljal proračunska sredstva (katere institucije), kako jih porablja oziroma kaj se plačuje iz javnih sredstev in za kaj se porabljajo javna sredstva in s tem transparentno zavedena predvidena poraba javnih sredstev.

NO MOC je v poročilu upošteval odgovore, pojasnila in pripombe na nadzorstvene zapise, ki jih je od Mestne uprave MOC prejel do vključno 12. 1. 2024.

1.4.1. SODELOVANJE NO MOC Z OBČINSKO UPRAVO

Komunikacija med NO MOC in občinsko upravo je potekala utečeno preko predstavnika občine. Sodelovanje je bilo korektno: gradiva, odgovore in dodatna pojasnila, na zahteve NO, so pristojne osebe posredovale v dogovorjenih rokih.

Občinska uprava je pripravljena na sodelovanje in ne ovira dela nadzornega odbora, zelo hitro pripravijo vso potrebno gradivo, tudi v tabelaričnih oblikah.

1.4.2. PREDLOŽENO GRADIVO ZA POTREBE NADZORNEGA PREGLEDA

- Rebalans Proračuna Mestne občine Celje za leto 2023 (2) z vsemi prilogami;
- Bilanco prihodkov in odhodkov v excel obliki (sprejeti, veljavni proračun in rebalans);
- splošni del in posebni del rebalansa, po ekonomski in po funkcionalni klasifikaciji (excel);
- NRP s šestmestnimi konti in viri financiranja;
- Načrt razvojnih programov:
 - o razlike sprejeti proračun in rebalans,
 - o Novo vključeni projekti (NRP) in
 - o podpisani sklepi o potrditvi DIIP.

1.5.ČAS IN KRAJ IZVEDBE NADZORA

Nadzor je bil opravljen v času od decembra 2023 do februarja 2024 v prostorih Mestne občine Celje, Oddelek za splošne zadeve, Trg celjskih knezov 9, Celje.

1.6.PРАВNA PODLAGA ZA IZVEDBO NADZORA

- 46. člen Statuta Mestne občine Celje (Uradni list RS, št. 106/13, 93/15 in 5/19)
- 46. člen Poslovnika o delu Nadzornega odbora Mestne občine Celje (Uradni list RS, št. 27/14, 39/19 in 168/20)
- Sklep o izvedbi nadzora št. 011-3/2022 z dne 27. 11. 2023.

Nadzor nad pripravo Odloka o rebalansu proračuna Mestne občine Celje za leto 2023 (2) je pripravljeno v skladu z:

- 46. člen Statuta Mestne občine Celje (Uradni list RS, št. 106/13, 93/15 in 5/19);
- 46. člen Poslovnika o delu Nadzornega odbora Mestne občine Celje (Uradni list RS, št. 27/14, 39/19 in 168/20);
- Zakonom o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 - uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 - ZUJF, 14/15 - ZUUJFO, 11/18 - ZSPDSLS-1, 30/18, 61/20 - ZIUZEOP-A in 80/20 - ZIUOOPE);
- Pravilnikom o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/09).

1.7. NAMEN IN CILJ NADZORA

Proračun je akt občine, s katerim so predvideni prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki občine za eno leto. Spremembe proračuna morajo biti vedno sprejete pred začetkom proračunskega leta, medtem ko se rebalans proračuna sprejema med proračunskim letom. Pri pripravi vsebine proračuna ali rebalansa morajo občine upoštevati veljavne predpise s področja javnih financ. Temeljni namen in cilj nadzora je izrek o pravilnosti in smotrnosti priprave Odloka o rebalansu proračuna Mestne občine Celje za leto 2023 (2)

V obsegu izvedbe nadzora je nadzorni odbor izvajal naslednje postopke:

- upoštevanje pravne podlage s področja javnih financ in računovodstva;
- pripravo občinskega proračuna (postopek, klasifikacije javnofinančnih prejemkov in izdatkov, strukturo),
- pregled dokumentov za sestavo rebalansa;
- ustreznost priprav rebalansa proračuna MOC.

Ministrstvo za finance vsako leto pripravi proračunski priročnik, skladno z navodili iz priročnika smo preverili pripravo in sestavo Odloka o proračunu Mestne občine Celje za leto 2023.

2. OSNOVNI PODATKI O NADZOROVANEM ORGANU

Mestna občina Celje je ena od dvanajstih mestnih občin v Republiki Sloveniji. Na severu meji na občino Vojnik, na vzhodu na občino Šentjur, na jugovzhodu na občino Štore, na jugu na občino Laško in na zahodu na občino Žalec. Obsega 94 km² veliko območje in je razdeljena na 9 krajevnih skupnosti in 10 mestnih četrti. Celje je tretje največje slovensko mesto. Meri 22,714 km², nadmorska višina mesta je 238 metrov. Mestna občina Celje ima tri organe - mestni svet, župan in nadzorni odbor.

Predstojnik občinske uprave je župan Matija Kovač, ki usmerja in nadzira njeno delo. Poleg župana opravljajo delo tudi podžupanja Saša Kundih in podžupana Uroš Lesjak ter Samo Seničar. Delo občinske uprave neposredno vodi v.d. direktorja občinske uprave Gregor Deleja. Za izvajanje upravnih nalog so kot temeljne notranje organizacijske enote ustanovljeni naslednji organi občinske uprave:

- Oddelek za splošne zadeve
- Kabinet župana
- Oddelek za družbene dejavnosti
- Oddelek za okolje in prostor ter komunalo
- Medobčinski inšpektorat in redarstvo Mestne občine Celje, Občine Braslovče, Občine Laško, Občine Polzela, Občine Štore, Občine Tabor, Občine Vransko in Občine Žalec

Notranje organizacijske enote nadzorovanega Oddelka za splošne zadeve so:

- Sektor za finance
- Služba za kadrovske in splošne zadeve
- Služba za vzdrževanje in nabavo
- Glavna pisarna
- Center za informatiko

Nadzor je usmerjen zgolj v finančni sektor in nadzorovani osebi v tej povezavi sta Tjaša Kovač, vodja oddelka in Natalija Črepinšek, vodja Sektorja za finance.

3. PODROČJA NADZORA

3.1. REBALANS PRORAČUNA

Mestni svet Mestne občine Celje je sprejel Odlok o proračunu Mestne občine Celje za leto 2023 na 3. redni seji 22.3.2023. Rebalans (1) Mestne občine Celje za leto 2023 je bil sprejet na 5. redni seji dne 21. 6. 2023 in Odlok o rebalansu proračuna Mestne občine Celje za leto 2023 (2) je bil sprejet na 7. redni seji 15.11.2023.

V priloženih obrazložitvah so strokovne službe zapisale, da so se je v času od sprejema odloka rebalansa spremenile določene okoliščine, zato so v predloženem predlogu rebalansa proračuna ponovno ovrednotene nekatere postavke prejemkov oziroma izdatkov. V predlog rebalansa so v skladu z zahtevo zakonodaje vključeni tudi sklepi o prerazporeditvi pravic porabe proračunskih sredstev za leto 2023, ki so bili izdani do predloga drugega rebalansa. V skladu s četrtnim odstavkom 76. člena Poslovnika Mestnega sveta Mestne občine Celje (Uradni list RS, št. 4/14) se je sprejel Odloka o rebalansu proračuna Mestne občine Celje za leto 2023-2 po hitrem postopku.

Odlok o rebalansu proračuna Mestne občine Celje za leto 2023 (2) je bil objavljen v Uradnem listu RS št. 116/23 z dne 17. 11. 2023.

Nadzorni odbor je v Rebalansu (2) iskal ključne razloge za sprejem dokumenta. Ne v gradivu za sejo mestnem svetu ne v samem dokumentu ni zaslediti pojasnila kaj so temeljni razlogi za pripravo rebalansa proračuna, ali so razlogi potreba po uskladitvi virov financiranja izvedbe planiranih projektov, ali morda novo umeščeni, ali so spremembe na strani prihodkov in na strani odhodkov in če se uskladitev vrednosti nanaša na tekoči in investicijski del.

Priporočilo: za transparenten pregled predlagamo občinski upravi, da v prihodnje pripravi kratka izhodišča rebalansa proračuna, v okviru katerih naj se pojasnijo razlogi za pripravo rebalansa in naj se izpostavijo bistvena razmerja med rebalansom v primerjavi s spremembami proračuna.

3.2. VSEBINA IN STRUKTURA REBALANS PRORAČUNA OBČINE

Vsebina in struktura proračuna občine, ki mora biti predložen mestnemu svetu, temelji na 10. členu ZJF. Tako je rebalans proračuna (kot proračun) sestavljen iz treh delov:

1. splošni del proračuna,
2. posebni del proračuna,
3. načrt razvojnih programov.

- (1) V splošnem delu proračuna so prikazani prejemki in izdatki po ekonomski klasifikaciji do ravni konta. V bilanci prihodkov in odhodkov se, poleg navedenih v 11. členu Zakona o javnih financah (v nadaljevanju ZJF), izkazujejo tudi prihodki, ki obsegajo namenska sredstva EU, in odhodki, ki obsegajo plačila sredstev v proračun EU.
- (2) V posebnem delu proračuna so finančni načrti neposrednih uporabnikov prikazani po politikah, glavnih programih in podprogramih.
- (3) V Načrtu razvojnih programov (v nadaljevanju NRP) se prikazujejo načrtovani izdatki po skupinah projektov, projektih in ukrepih ter virih financiranja po posameznih letih za celovito izvedbo projektov oziroma ukrepov.

Proračun oz. rebalans je opredeljen kot akt občine, s katerim so predvideni prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki občine za eno leto, sprememba proračuna akt o

MESTNA OBČINA CELJE
NADZORNI ODBOR

spremembah in dopolnitvah proračuna, ki ga predloži župan v sprejem mestnemu svetu in rebalans proračuna akt občine o spremembah proračuna med letom.

Proračun oz. rebalans je sestavljen iz naslednjih delov:

1. Odlok o rebalansu proračuna (2),
2. Splošni del proračuna,
3. Posebni del proračuna z Mestnimi četrtmi in Krajevnimi skupnostmi,
4. Načrt razvojnih programov 2023 - 2026,
5. Kadrovske načrt MOC za leto 2023.

Ugotavljamo: Preverili smo upoštevanje določil o vsebini in strukturi proračuna mestne občine Celje in ugotovili, da je rebalans sestavljen pravilno in skladno z 10. členom Zakona o javnih financah.

3.2.1. ODLOK O REBALANSU PRORAČUNA (2)

3.2.2. SPLOŠNI DEL REBALANSA PRORAČUNA

3.2.2.1. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV

V obrazložitvah rebalansa proračuna v bilanci prihodkov in odhodkov so na straneh 6 do 8 prikazani:

- 70 - 1. davčni prihodki,
- 71 - 2. nedavčni prihodki,
- 72 - 3. kapitalski prihodki,
- 73 - 4. prejete donacije,
- 78 - 6. prejeta sredstva iz Evropske unije in iz drugih držav,

in odhodki na straneh 9 do 10, kjer so vsi odhodki izkazani po skupinah kontov, ki so:

- 40 - 1. tekoči odhodki,
- 41 - 2. tekoči transferi,
- 42 - 3. investicijski odhodki,
- 43 - 4. investicijski transferi

Na strani 11 sta obrazložena še Račun finančnih terjatev in naložb ter Račun financiranja.

Tabela 1: Bilanca prihodkov in odhodkov v letih 2022 in 2023 - zaključni račun 2022, proračun, rebalans (1) in rebalans (2)

KONTO	OPIS	Zaključni račun 2022 v EUR	Sprejem proračun 2023 v EUR	Proračuna (1) 2023 v EUR	Rebalansa (2) 2023 v EUR	Indeks 23/22	Indeks 23/2y22	Indeks 23/2y22
		1	2	3	4	5=2/1	6=3/1	7=4/2
A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV								
L	SKUPAJ PRIHODKI (70+71+72+73+74+78)	81.944.172	78.481.540	78.991.540	72.972.308	126,7	117,8	93,0
	TEKOČI PRIHODKI (70+71)	84.347.590	82.907.832	82.907.832	88.894.314	116,8	104,8	89,9
70	DAVČNI PRIHODKI	39.667.250	41.686.089	41.686.089	41.791.709	105,0	105,3	100,3
71	NEDAVČNI PRIHODKI	14.680.391	21.242.743	21.242.743	14.732.635	144,9	100,5	69,4
72	KAPITALSKI PRIHODKI	1.743.696	8.426.968	8.426.968	4.627.998	368,6	268,4	72,0
73	PREJETE DONACIJE	4.470	10.100	10.100	10.100	226,0	226,0	100,0
74	TRANSFERNI PRIHODKI	5.780.430	8.088.040	10.596.040	11.744.171	187,3	203,0	127,1
78	PREJETA SREDSTVA IZ EVROPSKE UNIJE	63.068	48.600	48.600	45.755	77,0	104,2	135,3
L	SKUPAJ ODHODKI (40+41+42+43)	83.279.867	82.588.573	84.086.573	78.382.896	130,6	120,7	92,5
40	TEKOČI ODHODKI	14.627.824	19.400.011	19.397.071	19.390.276	132,6	131,0	99,4
41	TEKOČI TRANSFERI	27.530.710	30.697.261	30.682.281	30.320.616	111,5	110,1	98,8
42	INVESTICIJSKI ODHODKI	20.077.953	31.190.528	32.714.469	28.307.180	168,3	128,0	81,1
43	INVESTICIJSKI TRANSFERI	1.043.369	1.300.778	1.284.752	1.474.776	124,7	141,3	113,4
R.	PRORAČUNSKI PRESEŽEK (PRIMANKLJAJ) (L - R)	-1.335.695	-4.097.033	-4.097.033	-3.410.588	304,6	255,4	83,2
B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB								
78	IV. PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL IN PRODAJA KAPITALSKIH DELEŽEV (78-0-781-782)	0	0	0	0			
44	V. DANA POSOJILA IN POVEČANJE KAPITALSKIH DELEŽEV (44-0-441)	81.000	81.000	81.000	80.000	75,3	71,1	96,4
	VI. PREJETA MINUS DANA POSOJILA IN SPREMEMBE KAPITALSKIH DELEŽEV (IV.-V)	-81.000	-81.000	-81.000	-80.000	78,3	75,0	98,4
C. RAČUN FINANCIRANJA								
99	VII. ZADOLŽEVANJE (99-0)	5.000.000	5.000.000	5.000.000	5.000.000	100,0	100,0	100,0
99	VIII. ODPLAČILA DOLGA (99-0)	3.636.627	3.636.627	3.636.627	3.636.627	107,4	107,4	100,0
IX.	POVEČANJE (ZMANJŠANJE) SREDSTEV NA RAČUNIH (IX=VII+X)-(I+V+VI)	187.927	-2.794.660	-2.794.660	-2.107.176	-1.412,0	-1.064,5	70,4
X.	NETO ZADOLŽEVANJE (VE - VIL)	1.612.374	1.363.373	1.363.373	1.363.373	84,6	84,5	100,0
XL	NETO FINANCIRANJE (VI-X-IX)	1.335.695	4.097.033	4.097.033	3.410.588	304,6	255,4	83,2

V Obrazložitvah rebalansa proračuna, Splošni del proračuna na strani 8 je pojasnjeno: Načrtovana so tudi sredstva za kritje stroškov intervencij ter odpravo posledic naravnih nesreč in drugih izrednih dogodkov - Ujme 2023 v višini 2.275.000 EUR. Ni pa pojasnjeno iz česa izvira razlika v nedavčnih prihodkih, ki s bili v Proračunu in rebalansu (1) predvideni v višini 21.242.743 EUR, v Rebalansu (2) pa so predvideni le v višini 14.732.525 EUR. Razlika izhaja iz:

- Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja:
 - o Proračun = 16.075.346 EUR,
 - o Rebalans (2) = 11.464.341 EUR

Obrazložitve: Prihodki udeležbe na dobičku in dohodki od premoženja so načrtovani v višini 71 % veljavnega proračuna, to je 11.464.341 eurov.

- Drugi nedavčni prihodki
 - o Proračun = 4.140.896 EUR;
 - o Rebalans (2) = 2.394.683 EUR

Obrazložitve: Drugi nedavčni prihodki so načrtovani v višini 2.394.683 eurov oz. 58 % veljavnega proračuna.

Priporočilo: Predlagamo realno načrtovanje prihodkov že v proračunu tekočega leta, v primeru večjih nepredvidenih odstopanj pa priporočamo v rebalansu obrazložitev zakaj so razlike nastale.

Tabela 2: Bilanca prihodkov in odhodkov realizacija 2022 v primerjavi z rebalansom (2) 2023

KONTO	OPIS	Realizacija ZR 2022	Rebalans (2) 2023 v EUR	Indeks 23/22
A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV				
I.	SKUPAJ PRIHODKI (70+71+72+73+74+78)	61.944.172	72.972.308	117,8
	TEKOČI PRIHODKI (70+71)	54.347.590	56.524.314	104,0
70	DAVČNI PRIHODKI	39.687.259	41.791.789	105,3
71	NEDAVČNI PRIHODKI	14.660.331	14.732.525	100,5
72	KAPITALSKI PRIHODKI	1.743.585	4.827.988	285,4
73	PREJETE DONACIJE	4.470	10.100	226,0
74	TRANSFERNI PRIHODKI	5.785.438	11.744.171	203,0
78	PREJETA SREDSTVA IZ EVROPSKE UNIJE	63.088	65.755	104,2
II.	SKUPAJ ODHODKI (40+41+42+43)	63.279.657	76.382.856	120,7
40	TEKOČI ODHODKI	14.627.624	19.280.276	131,8
41	TEKOČI TRANSFERI	27.530.710	30.320.616	110,1
42	INVESTICIJSKI ODHODKI	20.077.953	25.307.188	126,0
43	INVESTICIJSKI TRANSFERI	1.043.369	1.474.776	141,3
III.	PRORAČUNSKI PRESEŽEK (PRIMANJLJAJ) (I. - II.)	-1.335.485	-3.410.548	255,4

Tabela 3: Investicijski odhodki in transferi - realizacija v letih 2020, 2021 in 2022 in rebalans (2) 2023

Odhodki	2020	2021	2022	Rebalans 2023	Indeks 23/20	Indeks 23/22
Investicijski odhodki (kto 42)	21.709.226	16.256.378	20.077.953	25.307.188	116,6	126,0
Investicijski transferi (kto 43)	1.184.514	2.505.125	1.043.369	1.474.776	124,5	141,3
Inv.. transferi PU (javnim zavodom ..)	888.717	2.189.328	733.923	1.141.308	128,4	155,5

MESTNA OBČINA CELJE
NADZORNI ODBOR

Načrtovani investicijski odhodki so porasli v letu 2023 na 31,19 mio EUR s sprejetim proračunom, v rebalansu (2) znašajo 25,31 mio EUR kar je v primerjavi z letom 2020 16,6 odstotka več, z letom 2022 pa 26,0 odstotkov.

3.2.2.2. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB

V računu finančnih terjatev in naložb se izkazujejo vsa prejeta sredstva od vrnjenih posojil, od prodaje kapitalskih vlog in vsa porabljena sredstva danih posojil ter porabljena sredstva za nakup kapitalskih naložb. Sredstva znašajo v Rebalansu (2) 60.000 EUR, v Proračunu 2023 so znašala 61.000 EUR.

Občinska uprava je sledila priporočilu Nadzornega odbora in v besedilu pojasnila, da so sredstva namenjena dokapitalizaciji družbe v lasti Mestne občine Celje.

Tabela 4: Račun finančnih terjatev in naložb - Proračun 2023 in Rebalans (2)

KONTO	OPIS	Sprejeti proračun 2023	Veljavni proračun 2023	Rebalans 2023 (2)	Indeks 3:2
		1	2	3	
B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB					
75	IV. PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL IN PRODAJA KAPITALSKIH DELEŽEV (750+751+752)	0	0	0	=
44	V. DANA POSOJILA IN POVEČANJE KAPITALSKIH DELEŽEV (440+441)	61.000	61.000	60.000	98
441	POVEČANJE KAPITALSKIH DELEŽEV IN FINANČNIH NALOŽB	61.000	61.000	60.000	98
4410	Povečanje kapitalskih deležev v javnih podjetjih in družbah, ki so v lasti države ali občin	60.000	60.000	60.000	100
4412	Povečanje kapitalskih deležev v privatnih podjetjih	1.000	1.000	0	0
VI.	PREJETA MINUS DANA POSOJILA IN SPREMEMBE KAPITALSKIH DELEŽEV (IV. - V.)	-61.000	-61.000	-60.000	98

3.2.2.3. RAČUN FINANCIRANJA

V računu financiranja se izkazujejo odplačila dolgov in zadolževanje, ki je povezano s financiranjem presežkov odhodkov nad prihodki v bilanci prihodkov in odhodkov, presežkov izdatkov nad prejemki v računu finančnih terjatev in naložb ter s financiranjem odplačil dolgov v računu financiranja. V Rebalansu (2) niso predvidene spremembe v primerjavi s Proračunom 2023. Pojasnilo je podano v Obrazložitvah rebalansa na strani 11.

Tabela 5: Račun financiranja - Proračun 2023 in Rebalans (2)

KONTO	OPIS	Sprejeti proračun 2023	Veljavni proračun 2023	Rebalans 2023 (2)	Indeks 3:2
		1	2	3	
C. RAČUN FINANCIRANJA					
50	VII. ZADOLŽEVANJE (500)	5.000.000	5.000.000	5.000.000	100
500	DOMAČE ZADOLŽEVANJE	5.000.000	5.000.000	5.000.000	100
5001	Najeti krediti pri poslovnih bankah	5.000.000	5.000.000	5.000.000	100
55	VIII. ODPLAČILA DOLGA (550)	3.636.627	3.636.627	3.636.627	100
550	ODPLAČILA DOMAČEGA DOLGA	3.636.627	3.636.627	3.636.627	100
5501	Odplačila kreditov poslovnim bankam	3.636.627	3.636.627	3.636.627	100
IX.	POVEČANJE (ZMANJŠANJE) SREDSTEV NA RAČUNIH (III.+VI.+X.) - II.+IV.+VII.) - (I.+V.+VIII.)	-2.794.660	-2.794.660	-2.507.175	75
X.	NETO ZADOLŽEVANJE (VII. - VIII.)	1.363.373	1.363.373	1.363.373	100
XI.	NETO FINANCIRANJE (VI.+X.-IX.)	4.097.033	4.097.033	3.410.548	83
	STANJE SREDSTEV NA RAČUNIH OB KONCU PRETEKLEGA LETA	3.337.661	3.337.661	3.337.661	

V Rebalansu (2) za leto 2023 je predvideno zadolževanje v višini do 5.000.000 eur za financiranje investicij. V tej višini se je občina že zadolžila v letu 2022.

3.2.3. POSEBNI DEL

Posebni del proračuna sestavljajo finančni načrti neposrednih uporabnikov, razdeljeni na naslednje programske dele: področja proračunske porabe, glavne programe in podprograme, predpisane s programsko klasifikacijo izdatkov občinskih proračunov. Posamezni finančni načrti z obrazložitvami po proračunskih uporabnikih (PU) so po programski klasifikaciji.

Področja proračunske porabe (PPP) so področja, na katerih država oziroma občina deluje oziroma nudi storitve in v katera so, upoštevaje delovna področja neposrednih uporabnikov, razvrščeni izdatki v finančnih načrtih neposrednih uporabnikov.

Glavni program (GPR) je splošni program, ki je del področja proračunske porabe, v katerega so razvrščeni izdatki v finančnih načrtih neposrednih uporabnikov. Glavni programi so določeni s predpisano programsko klasifikacijo izdatkov občinskih proračunov. Glavni program ima določene splošne cilje, s katerimi se izvajajo cilji področja proračunske porabe in na katerega se nanašajo kazalci učinkovitosti ter uspešnosti.

Podprogram (PPR) je del glavnega programa, v katerega so razvrščeni izdatki v finančnem načrtu praviloma enega neposrednega uporabnika. Podprogram ima jasno določene specifične cilje in kazalce učinkovitosti ter uspešnosti in z njim se izvajajo cilji glavnega programa.

Proračunske postavke (PP) v okviru podprograma zajemajo celoto aktivnosti ali projekta, ali del aktivnosti ali projekta, ki ga izvaja posamezni neposredni proračunski uporabnik. Podkonti v okviru proračunske postavke določajo ekonomske namene proračunskih izdatkov. Za določitev podkontov (K) se uporablja ekonomska klasifikacija javnofinančnih prejemkov in izdatkov, ki jo določa pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

Izdatki proračuna se skladno s programsko klasifikacijo razvrščajo v:

- področja proračunske porabe (21 področij),
- glavne programe (61 glavnih programov) in
- podprograme (122 podprogramov).

Obrazložitev posebnega dela proračuna rebalans 2 - Odhodki po oddelkih MOC so podrobno obrazloženi na str. 13- 265

Tabela 6: Odhodki po oddelkih MOC - proračun 2022, sprejeti proračun 2023, veljavni proračun 2023 in rebalans 2023

Oddelok	Znesek proračun 2022	Delež v % 2022	Sprejeti proračun 2023	Delež v % 2023	Veljavni proračun 2023	Delež v % 2023 veljavni	Znesek proračun-rebalans - 2023	Delež v % 2023 rebalans
Oddelok za splošne zadeve	12.650.052	16,90%	14.743.203	17,85%	14.693.126	17,47%	14.650.212	19,18%
Kabinet župana	1.312.187	1,70%	1.244.908	1,51%	1.252.908	1,49%	1.229.303	1,61%
Oddelok za družbene dejavnosti	21.509.473	28,70%	25.504.470	30,88%	25.516.547	30,34%	25.035.068	32,78%
Oddelok za okolje in prostor ter komunalo	37.694.294	50,30%	39.136.400	47,39%	40.666.674	48,36%	33.621.535	44,02%
Medobčinski inšpektorat in redarstvo	1.072.440	1,40%	1.089.890	1,32%	1.089.890	1,30%	977.310	1,28%

MESTNA OBČINA CELJE
NADZORNI ODBOR

KS in MC (prej del oddelka za splošne zadeve)	772.118	1,00%	869.428	1,05%	869.428	1,03%	869.428	1,14%
SKUPAJ VSI ODHODKI	75.010.564	100,00%	82.588.299	100,00%	84.088.573	100,00%	76.382.856	100,00%

Bistvena sprememba na strani odhodkov je razvidna pri oddelku za okolje in prostor ter komunalo in sicer v višini 7.045.139 EUR , kar je razvidno iz razlik pri spremembi naslednjih bistvenih postavk:

- kultura , šport in nevladne organizacije 1.153.500 EUR,
- pridobivanje in distribucij energetskih surovin 2.929.000 EUR ,
- varovanje okolja in kulturne dediščine 2.009.443 EUR in sprememb še na drugih postavkah v nižjih vrednostih.

Pri pregledu posebnega dela proračuna smo ugotovili, da so v rebalans 2023(2) vključene povsem nove postavke, ki so razvidne iz spodnje preglednice in so v gradivu tudi obrazložene.

Tabela 7: REBALANS PRORAČUNA MESTNE OBČINE CELJE ZA LETO 2023 (2) - POSEBNI DEL PRORAČUNA - nove proračunske postavke

PU	PK	PP	Konto	Opis	Sprejeti proračun 2023	Veljavni proračun 2023	Rebalans 2023 (2)
		040216		Cities@Heart	0,00	0,00	12.700,00
			400000	Osnovne plače	0,00	0,00	4.500,00
			402099	Drugi splošni material in storitve	0,00	0,00	8.200,00
	23029002			Posebni programi pomoči v primerih nesreč	0,00	0,00	699.000,00
		230203		Ujme 2023 - Intervencije	0,00	0,00	699.000,00
			402199	Drugi posebni materiali in storitve	0,00	0,00	699.000,00
			402900	Stroški konferenc, seminarjev in simpozijev	0,00	0,00	1.000,00
		130237		Cesta na Grad in varna šolska pot Skalna klet	0,00	0,00	41.451,00
			420804	Načrti in druga projektna dokumentacija	0,00	0,00	41.451,00
		130238		Območje Medlog	0,00	0,00	10.000,00
			420804	Načrti in druga projektna dokumentacija	0,00	0,00	10.000,00
			413500	Tekoča plačila storitev drugim izvajalcem javnih služb, ki niso posredni proračunski uporabniki	0,00	0,00	70.000,00
		150111		Področje stare Cinkarne	0,00	0,00	44.627,00
			420804	Načrti in druga projektna dokumentacija	0,00	0,00	44.627,00
			420804	Načrti in druga projektna dokumentacija	0,00	0,00	732,00
-	23	-	-	INTERVENCIJSKI PROGRAMI IN OBVEZNOSTI	0,00	0,00	600.000,00
	2302			Posebna proračunska rezerva in programi pomoči v primerih nesreč	0,00	0,00	600.000,00
		23029002		Posebni programi pomoči v primerih nesreč	0,00	0,00	600.000,00
		230204		Ujme 2023 - Odprava posledic škode na občinskih objektih - pred 4.8.2023	0,00	0,00	24.000,00
			420500	Investicijsko vzdrževanje in izboljšave	0,00	0,00	24.000,00
		230206		Ujme 2023 - Odprava posledic škode na občinskih zemljiščih - pred 4.8.2023	0,00	0,00	50.000,00
			420500	Investicijsko vzdrževanje in izboljšave	0,00	0,00	50.000,00
		230207		Ujme 2023 - Odprava posledic škode na plazovih - pred 4.8.2023	0,00	0,00	50.000,00
			420500	Investicijsko vzdrževanje in izboljšave	0,00	0,00	50.000,00
		230208		Ujme 2023 - Odprava posledic škode na občinski javni gospodarski infrastrukturi - pred 4.8.2023	0,00	0,00	50.000,00
			420500	Investicijsko vzdrževanje in izboljšave	0,00	0,00	50.000,00

MESTNA OBČINA CELJE
NADZORNI ODBOR

	230209	Ujme 2023 - Odprava posledic škode na občinskih objektih - 4.8.2023	0,00	0,00	300.000,00
	420500	Investicijsko vzdrževanje in izboljšave	0,00	0,00	300.000,00
	230213	Ujme 2023 - Odprava posledic škode na občinski javni gospodarski infrastrukturi - 4.8.2023	0,00	0,00	126.000,00
	420500	Investicijsko vzdrževanje in izboljšave	0,00	0,00	126.000,00

3.2.4. MESTNE ČETRTE IN KRAJEVNE SKUPNOSTI

Načrtovano delovanje Mestnih četrti in Krajevnih je podrobno obrazloženo na str. 190 do 266. Tabela prikazuje stanje načrtovanih odhodkov glede na proračun leta 2022 ter realizacijo leta 2022, sprejeti proračun 2023 in rebalans (2) 2023.

Tabela 8: Načrtovani odhodki MČ in KS - Proračun leta 2022 , realizacijo leta 2022, sprejeti proračun 2023 in rebalans (2) 2023

Naziv MČ in KS	Znesek proračuna 2022	Realizacija 2022	Indeks real.22/ pro.22	Znesek pr.proračuna 2023	Znesek rebalansa (2) 2023	Indeks rebalans(2)/proračun
KS Aljažev hrib	38.540	17.497	45,4	38.540	38.540	100,0
MČ Center	19.050	12.286	64,5	22.340	22.340	100,0
MČ Dolgo polje	22.680	10.741	47,4	24.950	24.950	100,0
MČ Gaberje	32.590	23.857	73,2	32.600	32.600	100,0
KS Ljubečna	46.010	28.560	62,1	46.700	46.700	100,0
KS Medlog	31.040	17.944	57,8	30.180	30.180	100,0
MČ Savinja	21.460	16.324	76,1	29.450	29.450	100,0
KS Ostrožno	32.820	23.500	71,6	36.550	36.550	100,0
KS Pod gradom	27.492	15.748	57,3	28.292	28.292	100,0
KS Škofja vas	19.920	13.331	66,9	19.990	19.990	100,0
KS Šmartno v Rožni dolini	46.410	39.225	84,5	53.670	53.670	100,0
KS Trnovlje	27.745	16.571	59,7	27.745	27.745	100,0
MČ Kajuh	50.620	7.594	15,0	55.000	55.000	100,0
MČ Slavko Štander	35.860	19.770	55,1	33.400	33.400	100,0
MČ Nova vas	49.383	20.930	42,4	49.883	49.883	100,0
MČ Hudinja	30.960	12.856	41,5	37.990	37.990	100,0
MČ Lava	26.210	13.636	52,0	24.980	24.980	100,0
KS Teharje	189.125	177.236	93,7	255.065	255.065	100,0
MČ Dečkovno naselje	24.203	14.499	59,9	22.103	22.103	100,0
SKUPAJ	772.118	502.105	65,0	869.428	869.428	100,0

Vse krajevne skupnosti in mestne četrti se financirajo po sprejetih merilih in izračunanih vrednostih prejetih sredstev s strani MOC, ki so opredeljena v Odloku o organizaciji in financiranju krajevnih skupnosti in mestnih četrti MOC. V rebalansu proračuna za leto 2023 so načrtovana sredstva višini kot so bila v sprejetem proračunu z leto 2023, to je skupno za vse KS in MČ v višini 869.428 EUR.

Krajevne skupnosti so v letu 2022 dosegle skupaj 65,0% realizacijo porabe načrtovanih sredstev. Najvišjo realizacijo v letu 2022 je dosegla KS Teharje (93,7%), najnižjo MČ Kajuh (15,0%). Pri nadzoru Proračuna je NO predlagal, da se KS in MČ nudi ustrezna podpora in spodbuda tako pri načrtovanju kot realizaciji načrtovanega, uspešnost priporočila bo NO povzel pri nadzoru Zaključnega računa za leto 2023.

3.2.5. NAČRT RAZVOJNEGA PROGRAMA 2023 DO 2026

Načrt razvojnih programov (NRP) občinskega proračuna je sestavni del proračuna in predstavlja njegov tretji del, v katerem so odhodki proračuna prikazani v obliki konkretnih

projektov oziroma programov, za katere je načrt financiranja prikazan za leto priprave proračuna in naslednja tri leta oziroma do konca financiranja projekta (pred letom 2022 in od leta 2022 do leta 2026 in tudi po letu 2026 pri čemer je zadnje časovno obdobje označeno po 2026). S tem dokumentom je v proračunsko načrtovanje vključeno večletno planiranje izdatkov za investicije, investicijske transfere in državne pomoči ter druge razvojne projekte in programe.

Podrobnejša vsebina NRP je predpisana v 42. členu Uredbe o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna in proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 44/07 in 54/10), v 43. in 44. členu pa načrtovanje obremenitev proračuna in finančnih načrtov v naslednjih letih ter pogoji za uvrstitev projektov v NRP.

NRP izkazuje načrtovane izdatke proračuna za investicije, investicijske transfere in državne pomoči ter druge razvoje projekte in programe v prihodnjih štirih letih, oziroma do zaključka financiranja posameznega projekta.

Glede na ekonomsko klasifikacijo se v NRP občinskega proračuna obvezno vključijo izdatki, ki spadajo v naslednje skupine oziroma podskupine kontov:

- 42 - Investicijski odhodki (vključno s finančnim najemom),
- 43 - Investicijski transferi,
- 410 - Subvencije.

V projekt se lahko zajame tudi druge izdatke, ki so nujno potrebni za izvedbo projekta in se izkazujejo na drugih kontih.

Tabela 9: Višina NRP v Rebalans (2) po skupinah kontov

	Skupina kontov	Proračun 2023 (v EUR)	Rebalans 2023 (2) (v EUR)
Tekoči odhodki	40	889.534	863.105
Subvencije	41	3.989.130	4.053.530
Investicijski odhodki	42	31.190.525	25.307.188
Investicijski transferi	42	1.300.776	1.474.776
Druge občine/ostali viri		1.362.873	1.363.873
SKUPAJ		38.732.838	33.062.472

Tabela 10: Vrednosti vključene v NRP leta 2023, primerjava Proračun in Rebalans (2), po oddelkih ter KSih IN MČjih

Naziv	Proračun 2023	Struktura Proračun (v%)	Rebalans (2) 2023	Struktura Rebalans (2) v %
Oddelek za družbene dejavnosti	3.986.462	10,3	3.965.060	12,0
Medobčinski inšpektorat in redarstvo	28.500	0,1	20.500	0,1
Oddelek za splošne zadeve	2.734.150	7,1	2.090.096	6,3
Kabinet župana	17.170	0,0	21.292	0,1
Oddelek za okolje in prostor ter komunalo	31.603.026	81,6	26.621.444	80,5
KS in MČ	363.530	0,9	344.080	1,0
SKUPAJ	38.732.838	100,0	33.062.472	100,0

Tabela 11: Viri financiranja NRP 2023 - Proračun 2023 in Rebalans (2) 2023

Vir financiranja	Proračun 2023	Rebalans (2) 2023
Domači partnerji	156.640	155.613
Druge občine	1.362.873	1.363.873
EU sredstva NOO	414.642	422.191
EU sredstva-EIB	48.600	65.755
EU sredstva-ESRR	362.386	362.386
Lastna proračunska sredstva	28.796.490	22.290.293
Posredni proračunski uporabniki	1.029.616	1.029.366
Transfer iz državnega proračuna-EKO SKLAD	23.409	39.270
Transfer iz državnega proračuna-EU-EKSRP	30.569	30.569
Transfer iz državnega proračuna-EU-ESRR	1.750.694	1.740.916
Transfer iz državnega proračuna-MKGP	10.189	10.189
Transfer iz državnega proračuna-MGRT	0	100.000
Transfer iz državnega proračuna-MNVP	0	600.000
Transfer iz državnega proračuna-MOPE	0	2.882.600
Transfer iz državnega proračuna-MOP	3.365.302	393.857
Transfer iz državnega proračuna-MZ	1.309.296	1.309.296
Transfer iz državnega proračuna-MZI	72.132	30.760
Transfer iz državnega proračuna	0	235.538
Skupna vsota	38.732.838	33.062.472

Transferi so bili načrtovani v Proračunu 2023 v višini 6.561.591 EUR, kar je predstavljalo 16,9 % vseh virov financiranja za načrtovane odhodke v NRP Proračuna za leto 2023, v Rebalansu (2) 2023 so načrtovani transferi v višini 7.372.995 EUR, kar predstavlja 22,3 % vseh virov financiranja za načrtovane odhodke v NRP Rebalansa (2) za leto 2023.

Tabela 12: Razlike nad 50.000 EUR med sprejetimi NRP Proračuna 2023 in NRP Rebalans (2) 2023

NRP	Opis	Začetek-konec NRP	Sprejeti proračun 2023	Rebalans proračuna	Razlika (5 - 4)
1	2	3	4	5	6
OB011-23-0117	Odprava posledic škode na občinskih objektih 4.8.2023	08.09.2023 - 31.12.2024	0	300.000	300.000
OB011-21-0107	Rekonstrukcija, adaptacija - AD Kladivar	01.01.2022 - 31.12.2025	450.000	615.000	165.000
OB011-23-0121	Odprava posledic škode na občinski javni gospodarski infrastrukturi 4.8.2023	08.09.2023 - 31.12.2024	0	126.000	126.000
OB011-22-0044	Investicijski transfer - vrtilci 2023	01.01.2023 - 31.12.2023	160.000	232.000	82.000
OB011-23-0001	Subvencije JPP	18.10.2022 - 18.10.2030	1.350.000	1.428.400	78.400
OB011-22-0040	Investicijski transfer - šport 2023	01.01.2023 - 31.12.2023	10.000	80.000	70.000
OB011-23-0114	Odprava posledic škode na občinskih zemljiščih pred 4.8.2023	08.09.2023 - 31.12.2024	0	50.000	50.000
OB011-23-0115	Odprava posledic škode na placovih pred 4.8.2023	08.09.2023 - 31.12.2024	0	50.000	50.000
OB011-23-0116	Odprava posledic škode na občinski javni gospodarski infrastrukturi pred 4.8.2023	08.09.2023 - 31.12.2024	0	50.000	50.000
OB011-22-0052	Nakup zemljišč - predkupna pravica	01.10.2022 - 31.12.2023	100.000	50.000	-50.000
OB011-22-0057	Objekti in ostale investicije	01.10.2022 - 31.12.2024	80.000	28.000	-52.000
OB011-21-0007	Obrtna cesta	01.01.2021 - 31.12.2023	553.000	493.000	-60.000
OB011-22-0039	Investicijsko vzdrževanje - šport 2023	01.01.2023 - 31.12.2023	70.000	0	-70.000
OB011-22-0041	Nakup stanovanjskih zgradb in prostorov	01.10.2022 - 31.12.2023	80.000	0	-80.000
OB011-22-0043	Obnove - intervencije - vrtilci 2023	01.01.2023 - 31.12.2023	100.000	18.000	-82.000
OB011-22-0021	NAKUP RAČUNALNIKOV IN OPREME	01.01.2023 - 31.12.2023	316.750	232.250	-84.500
OB011-22-0023	INVESTICIJSKO VZDRŽEVANJE - CZ	01.01.2024 - 31.12.2024	90.000	0	-90.000
OB011-22-0079	Poplavna varnost - potok Ločnica v Zagradu	04.10.2022 - 31.12.2024	589.600	498.600	-91.000
OB011-22-0045	Nakup poslovnih prostorov	01.10.2022 - 31.12.2023	100.000	0	-100.000
OB011-22-0058	Ureditve javnih površin	01.10.2022 - 31.12.2024	130.000	0	-130.000
OB011-17-0070	Odvajanje in čiščenje odp. vode v porečju Savinje	01.01.2018 - 31.12.2023	4.065.482	3.909.482	-156.000
OB011-22-0029	INVESTICIJSKO VZDRŽEVANJE	01.01.2023 - 31.12.2023	352.000	175.500	-176.500
OB011-22-0054	Investicijsko vzdrževanje cest	01.10.2022 - 31.12.2024	1.224.240	1.021.300	-202.940
OB011-21-0116	Novogradnja Vrtna Zanja - enota Črna čara	01.01.2022 - 31.12.2025	250.000	29.098	-220.902
OB011-22-0050	Nakup zemljišč - javna infrastruktura	01.10.2022 - 31.12.2023	850.000	400.000	-450.000
OB011-19-0009	UPRAVLJANJE MOBILNOSTI V MOC	01.01.2019 - 31.12.2023	1.425.900	1.157.346	-268.554
OB011-19-0070	Vgradnja kondenzacijske turbine	01.01.2019 - 31.12.2028	500.000	0	-500.000
OB011-21-0013	Obnova Stare grofije Celje	01.01.2021 - 31.12.2025	1.630.000	380.000	-1.250.000
OB011-22-0063	Ravnarje z odpadki	01.10.2022 - 31.12.2023	3.734.258	2.022.997	-1.711.261
OB011-22-0085	Oskrba s toploto	01.10.2022 - 31.12.2023	3.294.000	875.000	-2.419.000

Obrazložitev NRP 2023 do 2026 Rebalansa (2) so podrobno obrazloženi na str. 266 do 313.

4. UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA

Objavo proračuna, sprememb proračuna, rebalansa in zaključnega računa proračuna pogojuje 154. člen Ustave s čimer občina zadosti proračunskemu načelu javnosti. Na tej podlagi je širši javnosti omogočeno, da je seznanjena s proračunskimi prihodki in nameni njihove porabe. Na ta način je omogočen tudi nadzor nad subjekti (neposrednimi in posrednimi uporabniki), ki sodelujejo pri pripravi, sprejemanju in izvrševanju proračuna. Občinski proračun mora biti objavljen v obliki, ki ta nadzor omogoča, kar pomeni objavo v uradnem glasilu občine ali Uradnem listu Republike Slovenije (UL RS).

Nadzorni odbor po pregledu podaja naslednja priporočila, da se v uvodu rebalansa podajo izhodišča rebalansa proračuna MOC in podrobno obrazložijo večje razlike med prihodki proračuna in rebalansov. Obrazložitve odhodkov so podane, lahko pa bi občinska uprava pripravila povzetek bistvenih razlik tako na prihodkovni, odhodkovni strani in v investicijah oz. NRPjih.

V Odzivnem poročilu na Osnutek poročila o opravljenem nadzornem pregledu Odloka o rebalansu proračuna Mestne občine Celje za leto 2023 (2) številka zadeve: 410-27/2023, z dne 29.02.2024 so iz občinske uprave nadzornemu odboru sporočili, da bodo tudi v prihodnje strmeli k čim bolj kakovostnemu delu, pri tem pa upoštevali tudi usmeritve glede podaje izhodišč rebalansa proračuna in podrobnejše obrazložitve večjih razlik med prihodki proračuna in rebalansa.

Nadzorni odbor ugotavlja, da je gradivo Mestne občine Celje za leto 2023 skrbno in natančno pripravljeno v skladu z zahtevami zakonodaje in s potrebnimi predpisanimi informacijami za namen obveščanja javnosti. Po pregledanem gradivu ugotavljamo, da so projekti in poraba sredstev kvalitetno in dobro predstavljeni. Postavljeni so tudi ustrezni kazalniki in cilji kot zahteva priprava proračuna.

Nadzor sta opravili:

mag. Sabina Lamut
predsednica nadzornega odbora



Mateja Pilko, univ.dipl.oec.
članica nadzornega odbora



Številka zadeve: 011-3/2022
Datum: 23. 4. 2024